

**Заключение**

**Контрольно-счётной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Рябчинское сельское поселение»**

**за 1 полугодие 2019 года**

**Дубровка**

**2019**

**1. Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования за 1 полугодие 2019 года, подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 102 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения решений о бюджете муниципального образования «Дубровский район» на текущий финансовый год и плановый период», пунктом 1.2.5 Плана работ Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2019 год.

Заключение Контрольно-счетной палаты оформлено по результатам

оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета в 2019 году, отчетности об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года.

По итогам 1 полугодие 2019 года бюджет исполнен по доходам в сумме 736,0 тыс. рублей, или 48,9% к прогнозным показателям, по расходам – 1256,1 тыс. рублей, или 36,8 % к утвержденным расходам и годовым назначениям сводной бюджетной росписи, с дефицитом в сумме 520,2 тыс. рублей.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета.**

Доходная часть бюджета за 1 полугодие 2019 года исполнена в сумме 736,0 тыс. рублей, или на 48,9% к годовому прогнозу поступлений.

По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года доходы увеличились на 109,8 тыс. рублей, или 17,5 процента. В структуре доходов бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов (далее – собственных доходов) составил 87,3%, что выше уровня соответствующего периода прошлого года на 18,6 процентного пункта. На долю безвозмездных поступлений приходится 12,7 процента. Поступления налоговых и неналоговых доходов сложились в сумме 642,3 тыс. рублей, или 78,1 % к годовому прогнозу поступлений. Безвозмездные поступления составили 93,7 тыс. рублей, или 13,7% к годовому прогнозу поступлений.

**Налоговые доходы бюджета**

За 1 полугодие 2019 года в структуре собственных доходов бюджета на долю налоговых доходов приходится 100,0 процента. В абсолютном выражении поступления в бюджет составили 642,3 тыс. рублей, или 78,1% годовых плановых назначений. К соответствующему периоду 2018 года рост поступлений составил 149,3 процента. Основным налогом, сформировавшим доходную часть бюджета за 1 полугодие 2019 года, является единый с/х налог и земельный налог. На его долю приходится 95,7% поступивших налоговых доходов.

**Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) поступил в бюджет в сумме 31,3 тыс. рублей, годовые плановые назначения исполнены на 76,3 процента. Доля НДФЛ в налоговых доходах составила 4,9 процента. К соответствующему периоду 2018 года поступления увеличились на 28,3%, или 6,9 тыс. рублей.

**Налог на совокупный доход** (единый сельскохозяйственный налог) поступил в сумме 343,0 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 196,0 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 53,4 процента.

**Налог на имущество** утвержден в сумме 104,0 тыс. рублей. Объем уточненный поступлений прошлых лет составил (-)3,8 тыс. рублей.

**Земельный налог** поступил в сумме 271,8 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 52,6 процента. Удельный вес в структуре налоговых доходов составляет 42,3 процента. Темп роста по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составляет 94,0 процента.

**Безвозмездные поступления**

За 1 полугодие 2019 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 93,7 тыс. рублей, или 13,7 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года общий объем безвозмездных поступлений снизился на 52,2 процента, или на 102,3 тыс. рублей.

Объем полученных дотаций (на выравнивание бюджетной обеспеченности) за 1 полугодие 2019 года составляет 39,0 тыс. рублей, или 50,0 % плановых назначений и 156,0 % к уровню аналогичного периода 2018 года.

Субвенции на осуществление первичного воинского учета за отчетный период поступили в сумме 39,7 тыс. рублей, что составило 50,0 % годового плана и 124,1 % к уровню аналогичного периода 2018 года.

Кассовое исполнение межбюджетных трансфертов составляет 15,0 тыс. рублей, при утвержденных годовых назначения в сумме 115,0 тыс. рублей.

Сведения о поступлении доходов за 1 полугодие 2019 года представлены в таблице (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено  1 полуг. 2018 | Утверждено  на  2019 | Исполнено  1 полуг. 2019 | % исполнения | 2019/2018 |
| **Собственные доходы, всего.** | **430,2** | **822,0** | **642,3** | **78,1** | **149,3** |
| **налоговые доходы:** | **430,2** | **822,0** | **642,3** | **78,1** | **149,3** |
| *- НДФЛ* | *24,4* | *41,0* | *31,3* | *76,3* | *128,3* |
| *- единый с/х налог* | *116,0* | *160,0* | *343,0* | *214,4* | *295,7* |
| *- Налог на имущество* | *0,8* | *104,0* | *-3,8* | *0,0* | *0,0* |
| *- Земельный налог* | *289,0* | *517,0* | *271,8* | *52,6* | *94,0* |
| **Безвозмездные поступления:** | **196,0** | **682,3** | **93,7** | **13,7** | **47,8** |
| **- дотации:** | 156,0 | 488,0 | 39,0 | 8,0 | 5,1 |
| *на выравнивание* | *25,0* | *78,0* | *39,0* | *50,0* | *156,0* |
| *на сбалансированность* | *131,0* | *410,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| **- субвенции:** | 32,0 | 79,3 | 39,7 | 50,0 | 124,1 |
| *на осуществление первичного воинского учета* | 32,0 | 79,3 | 39,7 | 50,0 | 124,1 |
| - Иные безвозмездные поступления | 8,0 | 115,0 | 15,0 | 13,0 | 187,5 |
| **Итого** | **626,2** | **1504,3** | **736,0** | **48,9** | **117,5** |

Объем администрируемых налоговых доходов бюджета за 1 полугодие 2019 года составил 642,3 тыс. рублей, или 78,1 % годового плана.

**3. Анализ исполнения расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета на 2019 год, утвержденный Решением Рябчинского сельского Совета народных депутатов от 24.12.2018 № 103 «О бюджете муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» составляет 3413,1 тыс. рублей. Объем расходов, утвержденный уточненной бюджетной росписью на 1 июля 2019 года составляет 100,0 % утвержденных решением о бюджете.

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2019 года составляет 1256,1 тыс. рублей, что соответствует 36,8% объемов уточненной бюджетной росписи. К уровню расходов аналогичного периода прошлого года отмечено увеличение на 70,1 процента.

Информация об исполнении расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена в таблице.

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Раздел | Исполнено  1 полуг.  2018 | Утверждено на 01.01.2019  от 24.12.2018 №103 | Уточнено  на 01.07.2019 | Сводная бюджетная роспись | Исполнено  1полугв.  2019 |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 460,9 | 1035,0 | 1117,1 | 1117,1 | 547,5 |
| Национальная оборона | 02 | 23,0 | 79,3 | 79,3 | 79,3 | 33,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 0,0 | 1,0 | 1,0 | 1,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 13,9 | 113,9 | 113,9 | 113,9 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 154,9 | 246,7 | 2073,8 | 2073,8 | 646,7 |
| Образование | 07 | 0,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 3,0 |
| Культура, кинематография | 08 | 82,4 | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 3,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| **Итого** |  | **738,3** | **1504,3** | **3413,1** | **3413,1** | **1256,1** |

Исполнение расходов бюджета за 1 полугодие 2019 года осуществлялось по четырем разделам бюджетной классификации. Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по двум разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 51,5 %, или 646,7 тыс. рублей, и «Общегосударственные расходы» – 43,6%, или 547,5 тыс. рублей.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета по разделам, подразделам классификации расходов показал, что кассовое исполнение отсутствует по двум разделам.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за 1 полугодие 2019 года исполнение расходов составило 547,5 тыс. рублей, или 43,6 % утвержденных сводной бюджетной росписью расходов. Доля расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составила 43,6 процента. К соответствующему периоду 2018 года расходы увеличились на 18,8 процента.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы бюджета за 1 полугодие 2019 года сложились в сумме 33,9 тыс. рублей, или 42,7 % объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью. К аналогичному периоду 2018 года расходы увеличились на 47,4 процента. Удельный вес расходов по разделу в общей структуре расходов бюджета составил 2,7 процента. Структура раздела представлена одним подразделом 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». Средства направлены на осуществление полномочий сельскими поселениями по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная

деятельность» расходы бюджета за 1 полугодие 2019 года отсутствуют.

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы бюджета за 1 полугодие 2019 года отсутствуют.

По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы бюджета за 1 полугодие 2019 года составили 646,7 тыс. рублей, или 31,2% объема расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2018 года увеличился в 4,2 раза. Доля расходов раздела в общей структуре расходов составила 51,5 процента.

По разделу 07 «Образование» расходы бюджета на 2019 год утверждены в сумме 3,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составляет 100,0 % утвержденных назначений.

По разделу 08 «Культура, кинематография» на 2019 год расходы бюджета утверждены в объеме 15,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составляет 100,0 % утвержденных назначений.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2019 год расходы бюджета утверждены уточненной бюджетной росписью в объеме 10,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 1 полугодие 2019 года составило 100,0% утвержденных расходов.

Аналитическая информация по выбытиям денежных средств

за 1 полугодие 2019 года представлена в таблице

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код по КОСГУ | Код по БК  раздела, подраздела, кода видов расхода | Сумма  тыс. рублей |
|
| 1 | 3 | 4 | 5 |
| Расходы, всего | х | х | 1256,1 |
| в том числе: |  |  |  |
| Заработная плата | 211 | 0102 121 | 149,1 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 0102 129 | 37,5 |
| Заработная плата | 211 | 0104 121 | 237,5 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 0104 129 | 46,7 |
| Услуги связи | 221 | 0104 244 | 14,7 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0104 244 | 1,7 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 0104 244 | 6,8 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 0104 851 | 0,3 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 0104 852 | 0,1 |
| Штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах | 292 | 0104 853 | 0,4 |
| Иные выплаты текущего характера организациям | 297 | 0104 853 | 4,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 0104 244 | 30,5 |
| Увеличение стоимости материальных запасов однократного применения | 349 | 0104 244 | 3,4 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 0106 540 | 10,0 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 0113 540 | 5,0 |
| Заработная плата | 211 | 0203 121 | 27,0 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 0203 129 | 6,8 |
| Коммунальные услуги | 223 | 0503 244 | 135,6 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 0503 244 | 311,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 0503 244 | 181,6 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 344 | 0503 244 | 2,4 |
| Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения | 349 | 0503 244 | 16,1 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 0707 540 | 3,0 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 344 | 0801 244 | 15,0 |
| Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 251 | 1102 540 | 10,0 |

***Анализируя данные расходы, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета за 1 полугодие 2019 года в сумме 0,4 тыс. рублей, выразившиеся в уплате штрафных санкций за нарушение законодательства о налог и сборах, законодательства о страховых взносах.***

**Исполнение в разрезе муниципальной программы и главного распорядителя средств бюджета**

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год исполнение расходов бюджета в отчетном периоде осуществлялось Рябчинской сельской администрацией.

За 1 полугодие 2019 года исполнение расходов составило 1256,1 тыс. рублей, что соответствует 36,9% плановых назначений.

Общий объем финансирования муниципальной программы в соответствии с решением о бюджете на 2019 год утвержден в сумме 3407,1 тыс. рублей:

Непрограммная деятельность утверждена в сумме 6,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета по муниципальной программе приведен в таблице

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  **муниципальной программы** | **План 2019** | **Уточн. 2019** | **Исполнено 1 полуг.**  **2019** | **% исп.** | **уд.**  **вес** |
| **Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2019- 2021 годы»** | **1498,3** | **3407,1** | **1256,1** | 36,9 | 100,0 |
| **средства областного бюджета** | **79,3** | **79,3** | **33,9** | 42,7 | 2,7 |
| **средства местного бюджета** | **1044,0** | **3327,8** | **1222,2** | 36,7 | 97,3 |
| **Непрограммная деятельность** | **6,0** | **6,0** | **0,0** | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** | **1504,3** | **3413,1** | **1256,1** | **36,8** | **100,0** |

За 1 полугодие 2019 года расходы бюджета по муниципальной программе исполнены в сумме 1256,1 тыс. рублей, что составляет 36,9 % уточненных годовых бюджетных назначений.

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2019-2021 годы» является Рябчинская сельская администрация.

Целью муниципальной программы является эффективное исполнение полномочий исполнительных органов власти.

В рамках мероприятий:

- создание условий для эффективной деятельности Главы и аппарата администрации исполнение составило 532,6 тыс. рублей, или 48,6 % годовых плановых назначений;

- обеспечение мобилизационной подготовки – 33,9 тыс. рублей, или 42,7% плановых назначений;

- реализация переданных полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в части осуществления внешнего и внутреннего муниципального контроля – 10,0 тыс. рублей, или 100 % плановых назначений;

- реализация переданных полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в части формирования архивных фондов поселения – 5,0 тыс. рублей, или 100 % плановых назначений;

- организация и обеспечение освещения улиц – 157,5 тыс. рублей, или 91,3% плановых назначений;

- расходы на мероприятия по благоустройству территории поселения – 489,1 тыс. рублей, или 25,7 плановых назначений;

- реализация переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями по организации и осуществлению мероприятий по работе с детьми и молодежью в поселении – 3,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений;

- реализация переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями в части сохранения, использования и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории культуры) – 15,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений;

- реализация переданных полномочий в соответствии с заключенными соглашениями по обеспечению условий для развития физической культуры и спорта – 10,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений.

Кассовые расходы муниципальной программы за 1 полугодие 2019 года составили 1256,1 тыс. рублей, или 36,8 % годовых плановых назначений.

В рамках непрограммной деятельности бюджета за 1 полугодие 2019 года расходы, утвержденные в сумме 5,0 тыс. рублей, не исполнялись.

1. **Дефицит (профицит) бюджета и источники внутреннего**

**финансирования дефицита бюджета**

Решением от 24.12.2018 №103 «О бюджете муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» первоначально бюджет на 2019 год утвержден сбалансирований, по доходам и расходам в сумме 1504,3 тыс. рублей. В отчетном периоде внесены изменения в редакции решения от 25.02.2019 №105, дефицит утвержден в сумме 1908,8 тыс. рублей. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета включены остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

На начало отчетного периода остаток средств на счете составлял 1908,8 тыс. рублей. За анализируемый период остаток средств на счете снизился, и по состоянию на 1 июля 2019 года составил 1388,7 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения резервного фонда Рябчинской сельской администрации**

Решением «О бюджете муниципального образования «Рябчнское сельское поселение» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» размер резервного фонда на 2019 год установлен в сумме 5,0 тыс. рублей. В отчетном периоде корректировка плановых назначений и расходование ассигнований резервного фонда не осуществлялись.

1. **Выводы**

Анализируя данные расходы, сделан вывод о неэффективном использовании средств бюджета за 1 полугодие 2019 года в сумме 0,4 тыс. рублей, выразившиеся в уплате штрафных санкций за нарушение законодательства о налог и сборах, законодательства о страховых взносах.

**Предложения**

1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Рябчинское сельское поселение» за 1 полугодие 2019 года Главе муниципального образования с предложениями:
2. Производить корректировку плановых объемов, по которым поступления превышают плановые назначения.
3. Принять меры по своевременному и полному исполнению мероприятий, запланированных муниципальной программой.
4. Не допускать отвлечения бюджетных средств на уплату штрафных санкций за нарушение законодательства о налог и сборах, законодательства о страховых взносах.

И.о председателя Н.А. Дороденкова